

Farklı Tevkifat oranları uygulanan işlemlerin aynı faturada gösterilmesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	82185597-068-KDV-11
Tarih	23.07.2013

T.C.

AKSARAY VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 82185597-068-KDV-11

23/07/2013

Konu : Farklı Tevkifat oranları uygulanan işlemlerin aynı faturada gösterilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından müşterilere tevkifata tabi her türlü yemek servis ve organizasyon hizmeti ile temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri verdiği belirtilerek, yapılan bu hizmetlerin tek faturada belgelendirilmesinin mümkün olup olmadığı, tevkifata tabi işlemlerin bedeli ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarlarının fatura üzerinde ayrı ayrı gösterilip gösterilmeyeceği konusunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Söz konusu yetkiye dayanılarak 1/5/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

-3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri başlıklı bölümünde, Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

-3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri başlıklı bölümünde ise, Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanların Tebliğin (3.2.10.2) bölümünde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı

-3.4.2. Belge Düzeni başlıklı bölümünde; tevkifata tabi işlemler dolayısıyla satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; "İşlem Bedeli, Hesaplanan KDV, Tevkifat Oranı, Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV Tutarı, Tevkifat Dahil Toplam Tutar ve Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel (Tevkifat Hariç Toplam Tutar)" ayrıca gösterileceği, tevkifata tabi tutulan işlemlerle tevkifat uygulaması kapsamında bulunmayan işlemlerin birlikte yapılması halinde bu işlemlerin tek fatura ile belgelendirilmesi mümkün olduğu, bu durumda, tevkifata tabi işlem bedeli ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarı fatura üzerinde ayrıca gösterilecektir. Bu şekilde yapılan faturalamalarda da tevkifat uygulaması kapsamındaki işlem bedelinin KDV dahil tutarının Tebliğin (3.4.1.2) bölümünde belirlenen alt sınırı aşp aşmadığı dikkate alınacak, aşmıyorsa tevkifat uygulanmayacağı,

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizin tevkifata tabi farklı işlemleri tek fatura ile belgelendirilmesi mümkün olup, bu durumda tevkifata tabi her bir işlem bedeli ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarının fatura üzerinde ayrı ayrı gösterilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

